
The logo consists of the letters 'CiW' in a blue, serif font. The 'i' is smaller and positioned between the 'C' and 'W'. The letters are set against a white background with a thin grey horizontal line above and below them.

Czupryniak i Wspólnicy

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„CZUPRYNIAK I WSPÓLNICY” SP. Z O.O.
ul. A. Struga 78 budynek A lok. 105
90-557 Łódź
tel. (+48) 531-637-231
fax (+48) 42 679- 28 -13

RAPORT
Z PRZEGLĄDU KSIĄG RACHUNKOWYCH
STOWARZYSZENIA WIKIMEDIA POLSKA
ZA ROK OBROTOWY
KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2014 ROKU

**RAPORT Z PRZEGLĄDU KSIĄG RACHUNKOWYCH ORAZ SPRAWDZENIA POPRAWNOŚCI
SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STOWARZYSZENIA WIKIMEDIA POLSKA
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2014 ROKU.**

A. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikacyjne jednostki

1.1 Nazwa

Stowarzyszenie WIKIMEDIA POLSKA

1.2 Forma prawna

Stowarzyszenie

1.3 Siedziba

Łódź, ul. Tuwima 95, lok. 15

1.4 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000244732 – nadanym w dniu 15.11.2005 roku. Jednostka działa na podstawie statutu Stowarzyszenia tekst jednolity z dnia 19.03.2011 rok.

1.5 Przedmiot działalności:

Głównym celem działalności Stowarzyszenia zgodnie ze statutem jest wyrównanie szans w dostępie do wiedzy ogólnej oraz szczegółowej z dziedzin nauki, kultury, edukacji oraz sztuki, a także promocja i organizacja wolontariatu oraz działalności charytatywnej. Działalność Stowarzyszenia nie ma charakteru zarobkowego.

1.6 Jednostka według stanu na koniec badanego okresu:

- posiada numer statystyczny w systemie **REGON** **100111890**
- posiada nadany przez Urząd Skarbowy Łódź-Widzew w Łodzi NIP **7282597388**

1.7 Rok obrotowy Jednostki rozpoczął się 01.01.2014 roku i zakończył 31.12.2014 roku

1.8 Skład organów kierujących

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd, którego skład na 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Tomasz Ganicz	Prezes
Michał Buczyński	Wiceprezes
Karol Głąb	Sekretarz
Marek Stelmasik	Skarbnik
Maciej Król	Członek
Małgorzata Wilk	Członek
Wojciech Pędzich	Członek

Funkcję organu nadzoru sprawuje Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia, której skład na 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Juliusz Zieliński	Przewodniczący
Agnieszka Kwiecień	Członek
Daniel Malecki	Członek

B. Zlecenie przeprowadzenia badania i sposób realizacji zlecenia.

1. Przegląd ksiąg rachunkowych oraz sprawdzenie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 r. zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 9/R/2014/2015 z dnia 28.04.2015 r., zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem WIKIMEDIA POLSKA w Łodzi a Kancelarią Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o., wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3791.
2. Zlecenie badania obejmowało przegląd ksiąg rachunkowych oraz sprawdzenie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 r.
3. Przegląd ksiąg rachunkowych oraz sprawdzenie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 r. przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami).

C. Część szczegółowa. Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz sprawozdania finansowego.

Księgowość Jednostki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego MADAR. Jednostka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy. Przyjęte przez Jednostkę zasady dostosowane zostały do indywidualnych potrzeb podmiotu oraz są stosowane w sposób ciągły. Dane za poprzedni rok obrotowy zostały prawidłowo wprowadzone, jako bilans otwarcia ksiąg rachunkowych za okres sprawozdawczy kończący się dnia 31.12.2014 r.

1. Elementy sprawozdania finansowego

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe Jednostki nie podlega obowiązkowemu badaniu.

Jednostka sporządziła uproszczone sprawozdanie finansowe w oparciu o przepisy Rozporządzenia z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej, nie obowiązującego na dzień 31.12.2014 r. (uchylone w związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości Dz. U. z 2014 r. poz. 1100 ze zm.)

1.1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego nie spełnia wymagania wynikającego z załącznika nr 4 do ustawy o rachunkowości odnośnie wskazania, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,

1.2 Bilans i rachunek zysków i strat

Sporządzenie bilansu, jak również rachunku zysków i strat nastąpiło w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku. Dla rachunku zysków i strat wybrany został wariant porównawczy.

1.3 Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe Jednostki nie podlega obowiązkowemu badaniu. W związku z powyższym, na mocy art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym.

1.4 Rachunek przepływów pieniężnych

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe Jednostki nie podlega obowiązkowemu badaniu. W związku z powyższym, na mocy art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

1.5 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Jednostkę, w istotnych aspektach.

2. Bilans oraz rachunek zysków i strat podlegający sprawdzeniu

AKTYWA

AKTYWA			
		31-12-2013	31-12-2014
A.	AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	844 868,16	961 782,95
I.	Zapasy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	13 586,11	12 065,11
III.	Inwestycje krótkoterminowe	831 282,05	949 717,84
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		844 868,16	961 782,95

PASywa			
		31-12-2013	31-12-2014
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	837 481,42	953 952,42
I.	Kapitał (fundusz) zakładowy	5 281,66	5 281,66
II.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 386,77	7 830,53
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 386,77	7 830,53
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM		844 868,16	961 782,95

Rachunek zysków i strat

Pozycja	Wyszczególnienie	rok obrotowy	rok obrotowy
		01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2014- 31.12.2014
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	601 703,33	664 725,63
I.	Składki brutto określone statutem	2 921,71	2 264,61
II.	Inne przychody określone statutem	598 781,62	662 461,02
1	Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	598 781,62	640 275,47
2	Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00
3	Pozostałe przychody określone statutem	0,00	22 185,55
B.	Koszty realizacji zadań statutowych	315 553,14	248 163,01
I.	Koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	315 551,91	248 163,01
II.	Koszty realizacji zadań statutowych działalności odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00
III.	Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	1,23	0,00
C.	Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)	286 150,19	416 562,62
D.	Koszty administracyjne	89 843,26	104 763,02
1	Zużycie materiałów i energii	1 171,42	550,08
2	Usługi obce	19 206,11	13 081,03
3	Podatki i opłaty	696,00	0,00
4	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	51 976,00	75 281,62
5	Amortyzacja	0,00	0,00
6	Pozostałe	16 793,73	15 850,29
E.	Pozostałe przychody (nie wymienione w poz. A i G)	3 329,31	0,00
F.	Pozostałe koszty (nie wymienione w poz. B, D i H)	0,00	0,00
G.	Przychody finansowe	4 582,35	8 562,12
H.	Koszty finansowe	327,87	0,00
I.	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (C-D+E-F+G-H)	203 890,72	320 361,72
J.	Zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne (+)	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne (-)	0,00	0,00
K.	K. Wynik finansowy ogółem (I ± J)	203 890,72	3201,72

3. Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowości ewidencji księgowej.

a) Dokumenty i urządzenia księgowe objęte sprawdzeniem:

- zestawienie obrotów i sald za 2014 rok,
- ewidencja syntetyczna kont przychodów i kosztów,
- zapisy na kontach analitycznych kosztów i przychodów,
- faktury sprzedaży, zakupu, korygujące oraz wewnętrzne,

- dokumenty wewnętrzne potwierdzające zasadność poniesienia kosztu lub zmniejszenia sprzedaży,
- wyciągi bankowe.

b) Sprawdzeniem objęto:

- prawidłowość i kompletność ustalania przychodów ze sprzedaży według następującej próby:
 - na koncie 701-0200 „darowizny” – kompletnie,
 - na koncie 760-0900 „pozostałe przychody operacyjne” zapisy o jednorazowej wartości przekraczającej 1 000,00 zł

- badaniem objęto wydatki zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 poniesione w okresie od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia 2014 roku według następującej próby:
 - zapisy o jednorazowej wartości przekraczającej 1 000,00 zł.:
 - na koncie analitycznym 400-0300 „delegacje”,
 - na koncie analitycznym 401-0401 „materiały”,
 - na koncie analitycznym 401-0429 „usługi obce”,
 - na koncie analitycznym 401-0463 „delegacje”,
 - na koncie analitycznym 401-0465 „pozostałe wydatki”,
 - na koncie analitycznym 402-0429 „usługi obce”,

- w zakresie wypłaconych wynagrodzeń i naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne uzgodniono listy płac i deklaracje DRA z obrotami kont kosztów rodzajowych za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień, oraz uzgodniono kwoty wynagrodzeń i składek ZUS zarachowanych w koszty za te miesiące.

4. Na podstawie wyników przeglądu przedstawiamy poniżej nasze spostrzeżenia i uwagi:

W związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości, która weszła w życie w dniu 05.09.2014 r. i ma zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za rok 2014 sugerujemy, aby w najbliższym czasie organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe (Walne Zgromadzenie Członków) podjął stosowne uchwały, że dla celów rachunkowych Stowarzyszenie będzie mikro podmiotem, a w związku z tym będzie mogło sporządzić uproszczone sprawozdanie finansowe. Jeśli taka decyzja o zakwalifikowaniu do kategorii mikro nie zostanie podjęta, to stowarzyszenie, mimo że nie działa dla osiągnięcia zysku, nie będzie mogło zastosować nowych uproszczeń, nie będzie można stosować dotychczasowych uproszczeń (Rozporządzenie z 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej, zostało uchylone z dniem 05.09.2014 r.), a stowarzyszenie będzie musiało sporządzać pełne sprawozdania finansowe. Oznacza to również, że jeśli decyzja nie zostanie podjęta to nie będzie można stosować nowego art. 7 ust. 2a Ustawy, który przewiduje możliwość rezygnacji przez niektóre jednostki mikro (tj. nieprowadzące działalności gospodarczej) z zachowania zasady ostrożności przy wycenie aktywów i pasywów

(co w praktyce oznacza m.in. zwolnienie z obowiązku dokonywania odpisów aktualizujących wartość składników aktywów oraz tworzenia rezerw).

5. Podsumowanie przeprowadzonej weryfikacji:

W wyniku przeprowadzonego przeglądu ksiąg stwierdziliśmy, że dane wykorzystane do sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 roku są zgodne z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi.

Procedury wykonaliśmy zgodnie ze standardem ISRS 4400 Usługi związane z wykonywaniem uzgodnionych procedur dotyczących informacji finansowych (Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych) mających zastosowanie do usług polegających na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur. Przedstawione procedury opisane powyżej zostały przeprowadzone wyłącznie w celu udzielenia Stowarzyszeniu pomocy przy ocenie poprawności sporządzonego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 r. poprzez dokonanie przeglądu ksiąg rachunkowych.

Przeprowadzone procedury nie mają charakteru badania ani przeglądu śródrocznego w rozumieniu Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej lub Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu, w związku z tym nie są podstawą do wyrażenia jakiegokolwiek formy zapewnienia lub opinii, a jedynie mają na celu potwierdzenie poprawności w ramach uzgodnionych procedur.

Nasz Raport został oparty na informacjach opracowanych i udostępnionych nam przez Stowarzyszenie. Ponadto jest możliwe, iż przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej mogłyby doprowadzić do ujawnienia innych zagadnień niż te wskazane w Raporcie, bądź też do zmiany ustaleń w obrębie zagadnień zidentyfikowanych.

Nasz Raport przeznaczony jest dla Zarządu i Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA w Łodzi i ma na celu przekazanie stosownych informacji objętych przedmiotem zlecenia.

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. oraz jej pracownicy nie ponoszą odpowiedzialności za decyzje podjęte na podstawie niniejszego Raportu.

Niniejszy raport zawiera 7 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

Zbigniew Czupryniak
Biegły rewident nr 616

w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów
„Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 3791

ul. A. Struga 78 budynek A lok.105
90-557 Łódź

Łódź, dnia 10.05.2015 r.